

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****CONCEPTO 012029 int 1398 DE 2025 SEPTIEMBRE 4** **Tributario**Banco **de Datos**[Consultar Documento Jurídico](#)**Impuesto de Timbre**

Problema Jurídico

¿La base gravable **del** impuesto **de** timbre comprende las sumas correspondientes a las obligaciones por concepto **del** impuesto nacional al consumo que se hagan constar en un documento o actuación?

Tesis Jurídica

No. Las obligaciones por concepto **del** impuesto nacional al consumo que se hagan constar en un documento o actuación no hacen parte **de** la base gravable **del** impuesto **de** timbre, pues conforme a la regla **de** interpretación doctrinal por contexto, se concluye que la disposición **del** artículo 1.4.1.1.3. **del** Decreto 1625 **de** 2016 —según la cual el IVA no hace parte **de** la base gravable **del** impuesto **de** timbre—, es aplicable al impuesto nacional al consumo atendiendo al contexto y finalidad que motivó su creación, señalados en la exposición **de** motivos **de** la ley 1607 **de** 2012 que le dio origen.

▼ **Descriptores**

Base gravable.

Impuesto nacional al consumo.

▼ **Fuentes Formales**

Artículo 519 **del** Estatuto Tributario.Artículo 1.4.1.1.3. **del** Decreto 1625 **de** 2016.

▼ **Extracto**

1. Esta Subdirección está facultada para resolver las consultas escritas, presentadas **de** manera general, sobre la interpretación y aplicación **de** las normas tributarias, aduaneras y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** la DIAN¹. En este sentido, la doctrina emitida será **de** carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 **de** la Ley 2010 **de** 2019²

PROBLEMA JURÍDICO:

2. ¿La base gravable **del** impuesto **de** timbre comprende las sumas correspondientes a las obligaciones por concepto **del** impuesto nacional al consumo que se hagan constar en un documento o actuación?

TESIS JURÍDICA:

3. No. Las obligaciones por concepto **del** impuesto nacional al consumo que se hagan constar en un documento o actuación no hacen parte **de** la base gravable **del** impuesto **de** timbre, pues conforme a la regla **de** interpretación doctrinal por contexto, se concluye que la disposición **del** artículo 1.4.1.1.3. **del** Decreto 1625 **de** 2016 —según la cual el IVA no hace parte **de** la base gravable **del** impuesto **de** timbre—, es aplicable al impuesto nacional al consumo atendiendo al contexto y finalidad que motivó su creación, señalados en la exposición **de** motivos **de** la ley 1607 **de** 2012 que le dio origen.

FUNDAMENTACIÓN:

4. La base gravable **del** impuesto **de** timbre se encuentra establecida en el artículo 519 **del** Estatuto Tributario, el cual en términos generales dispone que esta corresponde a la cuantía **del** documento, salvo cuando se trate **de** documentos contemplados en normas especiales, como ha sido señalado por el Consejo **de** Estado³ en la manera que se expone:

“(…) El artículo 519 **del** Estatuto Tributario no contempla una base gravable única para el impuesto, sin embargo, la interpretación sistemática **de** todos sus incisos permite concluir que aquél recae sobre la cuantía o el valor **del** documento que lo genera, excepto en algunos documentos contemplados en normas especiales (…)”

5. Por su parte, el artículo 1.4.1.1.3. **del** Decreto 1625 **de** 2016 —que compiló el artículo 24 **del** Decreto 2076 **de** 1992— establece **de** forma expresa que el impuesto sobre las ventas (IVA) no hace parte **de** la base gravable **del** impuesto **de** timbre:

“ARTÍCULO 1.4.1.1.3. EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS NO FORMA PARTE **DE** LA BASE GRAVABLE. El impuesto sobre las ventas no formará parte **de** la base gravable **del** impuesto **de** timbre.”

6. Ahora bien, según la regla **de** interpretación por vía **de** doctrina contenida en el inciso primero **del** artículo 30 **del** Código Civil, «(e)l contexto **de** la ley servirá para ilustrar el sentido **de** cada una **de** sus partes, **de** manera que haya entre todas ellas la **debida**

correspondencia y armonía». Siendo así, **debemos acudir a la exposición de motivos de la ley 1607 de 2012⁴**, que en su artículo 71 adicionó el artículo 512-1 al Estatuto Tributario mediante el cual se creó el impuesto nacional al consumo, donde se indicó lo siguiente:

“(…) Se excluye el servicio **de** restaurantes y bares **del** impuesto sobre las ventas con el fin **de** crear un impuesto al consumo, cuyo principal objetivo es facilitar el cumplimiento **de** las obligaciones tributarias y disminuir el alto nivel **de** evasión que se presenta en este sector. Promoviendo la formalización **de** los negocios y la competencia libre **de** arbitraje tributario entre establecimientos similares.

En relación con las tarifas **de** 20, 25 y 35% **de** IVA la propuesta consiste en llevar estos bienes a la tarifa general **de** 16% y crear un impuesto nuevo al consumo como resultado **del** cual, la suma **del** IVA y el nuevo impuesto grave los bienes en un agregado que sea más o menos equivalente a la tarifa **de** IVA que tiene hoy en día.

(…)

Otra justificación para la existencia **de** este tipo **de** bienes (sic) es **desincentivar** su consumo haciendo que vía precio, los adquirentes paguen una prima por consumir un bien que genera externalidades negativas en la sociedad que no son compensadas sino con una intervención directa **del** Estado.

La inclusión **de** los restaurantes y bares **dentro de** esta categoría responde a un esfuerzo **del** Gobierno Nacional por facilitar la formalización **de** los contribuyentes y disminuir sus costos **de** cumplimiento al sistema tributario, permitiéndoles cobrar y **declarar** un impuesto mucho más simplificado y que no requiere llevar una contabilidad exhaustiva para poder cumplir la obligación. Todo esto acompañado **de** la creciente preocupación por evasión en el sector **del** servicio **de** alimentos y bebidas.”

7. Como se observa, en la exposición **de** motivos **de** la Ley 1607 **de** 2012 se señaló que la creación **del** impuesto nacional al consumo se orientaba a la finalidad **de** promover la formalización **de** los contribuyentes en **determinados** servicios al brindar la posibilidad **de** cobrar y **declarar** un impuesto simplificado en comparación con el impuesto sobre las ventas, para lo cual previeron la exclusión **del** IVA en tales servicios, reemplazándolo por el impuesto al consumo. Lo anterior, además **de** reducir la tarifa **del** IVA en otros casos, **de** forma tal que, al introducir simultáneamente el impuesto al consumo, la tarifa conjunta fuere similar a la tarifa en IVA que se encontraba vigente para los mismos previo a la reforma.

8. Además, se señala que en el impuesto al consumo se busca que el pago se efectúe por el consumidor final repercutiendo en el precio a pagar. Tal condición también se predica en relación con el IVA⁵, pese a que este se trata **de** un impuesto **de** carácter plurifásico y aquel es monofásico. Por lo expuesto, se colige que la intención prevista al establecer vía reglamentación, que el IVA no hace parte **de** la base gravable **del** impuesto **de** timbre, es extensible al impuesto nacional al consumo, en tanto al momento **de** su creación se buscó reemplazar el IVA en **determinados** servicios, y gravar ciertos bienes en conjunto con el IVA reducido para obtener un impacto que equiparara la tarifa **del** impuesto sobre las ventas a la que estaban sometidos previamente.

9. Finalmente, para la fecha **de** expedición **del** Decreto 2076 **de** 1992, que en su artículo 24 dispuso que el IVA no hace parte **de** la base gravable **del** impuesto **de** timbre, no era posible prever la creación **del** impuesto nacional al consumo que tuvo lugar con la Ley 1607 en el año 2012, siendo procedente aplicar la regla **de** interpretación por contexto señalada para ilustrar el sentido **de** la norma en relación con el impuesto nacional al consumo. **De** esta manera se concluye que, las obligaciones por concepto **del** impuesto nacional al consumo que se hagan constar en un documento o actuación no hacen parte **de** la base gravable **del** impuesto **de** timbre.

10. En los anteriores términos se resuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria, aduanera y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** esta Entidad, puede consultarse en el normograma DIAN: <https://normograma.dian.gov.co/dian/>.

¹ **De** conformidad con el numeral 4 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

² **De** conformidad con el numeral 1 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7-1 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

³ Consejo **de** Estado. Sala **de** lo Contencioso Administrativo. Sección Cuarta. Consejera Ponente: Carmen Teresa Ortiz **de** Rodríguez. Sentencia **del** tres **de** marzo **del** dos mil once. Radicación número: 11001-03-27-000-2008-00042-00(17443).

⁴ Gaceta Oficial **del** Congreso N° 666 **del** 05 **de** octubre **de** 2012. Proyecto **de** Ley Número 166 **de** 2012 Cámara **de** Representantes.

⁵ La Sección Cuarta **del** Consejo **de** Estado, en sentencia **de** fecha 23 **de** febrero **de** 2012, **dentro del** expediente con Radicado No. 25000-23-27-000-2007-00196-01(17920), señaló: “(…) Esto permite aplicar el sistema **de** descuento financiero en impuestos **de** pluricausación como el IVA, a que aludió la **demandante** en el proceso y que, como lo dijo, busca, en últimas, que el impuesto sea pagado por el consumidor final.

En efecto, cuando el impuesto pagado constituye costo o el gasto para la empresa y ese costo o gasto repercute en el precio **del** bien, el impuesto se irá recaudando, como lo dijo la **demandante**, gota a gota, durante el transcurso **de** la cadena productiva y **de** la comercialización.” (énfasis propio)